

LUCHA Y PLAN ANTI-CONTRABANDO DE LA DIAN EN COLOMBIA

DIPLOMADO EN COMERCIO EXTERIOR

KATHERINE GALINDO TORRES

NEGOCIOS INTERNACIONALES

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA CÁMARA DE COMERCIO

BOGOTÁ, DC

17 DE FEBRERO DEL 2018

RESUMEN

El transporte y la logística internacional son muy importantes para una empresa que accede a los mercados internacionales, pues inicia con la llegada del pedido del exterior y finaliza con la entrega del producto al cliente. En estos casos se determina varios factores como son: el medio de transporte, la documentación; el embalaje, los seguros, los cuales se tienen en cuenta para los costos y el servicio que se le otorgue al cliente. Dependiendo de este costo es que se facilita una adecuada gestión logística y donde se reducen retrasos en el despacho de aduanas, perdidas de mercancía por falta de seguro y se maximiza la recaudación de ingresos aduaneros. Es allí donde nace el apoyo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales porque son los que controlan y administran el paso de los productos para gravarlos con los impuestos correspondientes al país donde se importan, equilibrando su valor de mercado y reduciendo la competencia desleal; facilitando las operaciones de comercio exterior con el fin de garantizar la sostenibilidad del Estado Colombiano, acelerando las transacciones y mejorando la conformidad con los requisitos legales que rigen el comercio internacional. La Dian ha considerado que la lucha contra el contrabando es una prioridad para la economía colombiana, por ello propuso la ley Anti-contrabando y la formulación de un plan-anticontrabando, enfrentando de esta manera la competencia desleal realizadas por personas y organizaciones con acciones ilegales como lavados de activos, evasión fiscal, contrabando y poder sancionarlos con las autoridades competentes.

PALABRAS CLAVES: Logística, Dian, Contrabando, Autoridades, Economía.

INTRODUCCIÓN

El contrabando es un enemigo fuerte para la industria nacional colombiana; a pesar del esfuerzo de la Dian en cada puerto por incautar las diferentes mercancías que llegan a diario, los índices aún siguen creciendo y se distribuyen en diferentes zonas del país. Es por esto que la gestión operativa aduanera se vuelve cada vez más indispensable e importante para disminuir la entrada de contrabando al territorio nacional, puesto que han logrado aprehender mercancías ilícitas o que no cumplan con todos los requisitos que exige la Aduana. Por ello propusieron diferentes medidas y planes para radicar estas problemáticas; uno de estos es el plan-anticontrabando donde buscan que estas acciones no sean aceptadas socialmente y poder enfrentar estas situaciones que se vive día a día no solamente en el control de las mercancías, sino hacer una investigación profunda donde se desmantelen las bandas que se dedican al contrabando, lavado de activos entre otros.

La Aduana ha realizado diferentes verificaciones en los aeropuertos y en las zonas portuarias gracias a los cambios que se hicieron a nivel tecnológico para su modernización; de esta manera han tenido mayor control en el ingreso y salida de pasajeros y de mercancías; así mismo ha hecho una gestión en las fronteras que busca apoyo de las diferentes autoridades que tienen responsabilidad en estas. No obstante, la Aduana tiene unas responsabilidades que debe cumplir, al igual que los declarantes y los operadores de comercio exterior que son quienes hacen cumplir las diferentes etapas del proceso de exportación e importación. Con esto, los empresarios también se ven beneficiados, puesto que las diferentes mercancías que entran al país pagaran

impuestos, lo que significa que se recaudara más dinero para distribuirlos en los proyectos que se tienen previstos para el país.

ABSTRACT

International Logistics and Transportation are so important for companies that accesses to international markets, since this process starts with the arrival of the order from abroad and ends with the delivery of the product to the customer. In these cases are determining a lot of several factors such as: documents, transport, the packaging, the insurances, and all things that are important for costs and services that you give to the customer. Depending on this cost, it is provides an adequate logistic management and where delays in customs clearance are reduced, merchandise losses due to lack of insurance and collection of customs revenues is maximized. At this moment, the support of the National Tax and Customs Directorate starts, and this happens because they control and manage the passage of products for taxes with the taxes corresponding to the country where they are imported, balancing its market value and reducing unfair competition, facilitating the foreign trade operations in order to guarantee the sustainability of the Colombian State, accelerating transactions and improving compliance with the legal requirements that govern international trade. The Dian has considered that the fight against smuggling is a priority for the Colombian economy, which is why it proposed the Anti-smuggling law and the formulation of an anti-contraband plan, thus facing the unfair competition carried out by people and organizations with illegal actions such as asset launches, tax evasion, smuggling and being able to sanction them with the competent authorities.

DESARROLLO Y REFLEXIÓN:

Incrementar los ingresos en las empresas, atraer inversionistas, reducir costos, entre otros, son algunas de las ideas que los diferentes países tienen para incrementar sus ingresos y reconocerse tanto en el mercado, como a nivel mundial. Claramente Colombia abrió las puertas a estas innovaciones que se dieron al pasar los años y que van de la mano con la globalización y el intercambio de bienes y servicios. La comercialización entre dos o más países consiste en traer mercancía al territorio nacional o zona franca, beneficiándose mutuamente tanto en el aspecto económico como en el político o social. Esto ayuda a que existan mejores relaciones entre los países; gracias a este proceso las agencias de aduanas juegan un papel importante en estos intercambios, pues son quienes ayudan a tener un control de las mercancías que salen y entran al país, a que se paguen efectivamente los impuestos de cada bien o servicio, este proceso es llamado aforo, consiste en la actuación que realiza la autoridad aduanera con el fin de verificar los siguientes aspectos en las mercancías: la naturaleza (se puede determinar si atenta contra el estado o la seguridad pública); la descripción de la mercancía; estado en que entra o sale, pues no se permitirá que este en descomposición; cantidad, peso y medida; el origen de la mercancía para determinar si hay un TLC; el valor y la clasificación arancelaria que es la norma acogida por la mayoría de países del mundo.

Hay tres clases de aforo:

- **FÍSICO:** Implica el reconocimiento de las mercancías presentadas y declaradas ante la autoridad aduanera con el fin de importarse o exportarse.
- **DOCUMENTAL:** Cuando se realiza únicamente con base en la información contenida en la declaración de aduanas y en sus documentos soportes.
- **EL AFORO FÍSICO NO INTRUSIVO:** Cuando la revisión se realice a través de equipos de alta tecnología que no implique la apertura de las unidades de carga o de los bultos.

La ley anticontrabando ha generado varios planes para combatir este fenómeno, en ocasiones se ha vuelto difícil por los diferentes caminos por donde tratan de ingresar los productos provenientes de contrabando, como es el terrestre que se ha convertido en verdaderos desafíos para las autoridades ya que estos lugares están llenos de bandas criminales.

La DIAN, la fiscalía entre otras autoridades, han centrado su atención no solo para que estas personas paguen los impuestos y tributos correspondientes sino también para proteger al país de enfermedades que afectarían la salud. Muchas de estas personas falsifican los documentos para poder ingresar con estos productos, o ingresan el total de la mercancía en diferentes puertos

La aduana también tiene un análisis integral para la inspección de la mercancía, estos son:

- **CONTROL PREVIO:** es el que realiza la autoridad aduanera en la confrontación de la información contenida con los servicios electrónicos o en los documentos que soportan la operación comercial.
- **CONTROL SIMULTANEO:** Compara la información contenida en una declaración aduanera respecto de sus documentos soporte, con el fin de determinar si la descripción de la mercancía corresponde a la declarada.
- **DESADUANAMIENTO:** para los regímenes de importación, depósito aduanero y tránsito, comprende desde la presentación de la declaración aduanera hasta la culminación del régimen. En cuanto a la exportación desde el ingreso de la mercancía al lugar de embarque hasta la culminación del régimen.
- **CONTROL POSTERIOR:** Se realiza sobre las mercancías que se encuentran en una zona secundaria con el fin de verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, aduaneras y cambiarias y se ejerce en todo el territorio aduanero nacional en forma permanente.

Gracias a estos controles los resultados que se han obtenido son bastante satisfactorios, en especial gracias a una aplicación que el gobierno otorgó a los ciudadanos llamada “Todos contra el contrabando”, en esta plataforma los colombianos pueden informar sobre posibles actos de contrabando en el país e identificarlos de diferentes maneras como: el lugar donde adquiere el producto ya sea físico o por medio digital además de ello que se les debe otorgar una factura; el precio del producto y la calidad.

Las principales ciudades donde la Dian ha dado fuertes “golpes” contra el contrabando son: Bogotá, Medellín, Cali, Buenaventura, con textiles, confecciones, calzados, plásticos, manufacturas y licores

Entre las nuevas estrategias de modernización de la gestión aduanera se encuentran:

- Renovación de la plataforma tecnológica
- Una alianza entre la Aduana y la empresa
- Apoyo internacional
- Inspección no intrusiva (se trata de inspeccionar los productos a través de escáneres)
- Gestión y apoyo de las autoridades en las fronteras.

Con estas estrategias la Dian durante el mes de octubre del año pasado, dio un gran golpe al contrabando ocupando bienes avaluados que perjudicaban a la industria colombiana, esto gracias a la Dian, la fiscalía General, la Policía Fiscal y Aduanera y los ministerios de Hacienda y Comercio Industria y Turismo.

Sin embargo la Aduana tiene unos principios generales a tener en cuenta para los diferentes casos que se presenten diariamente en esta institución y son:

- **EFICIENCIA:** Los funcionarios u actuaciones administrativas siempre deben prevalecer y brindar un servicio ágil y oportuno, de esta manera se podrá facilitar y dinamizar el comercio exterior, sin perjuicio de que la autoridad aduanera ejerza su control.
- **FAVORABILIDAD:** Si antes de la firmeza del acto que decide de fondo la imposición de una sanción o el decomiso. Se expide una norma que favorezca al

interesado, la autoridad aduanera la aplicara oficiosamente, aun cuando no se hubiera solicitado.

- **JUSTICIA:** Los funcionarios que tienen la obligación de fiscalizar y controlar deben tener en cuenta que son servidores públicos; que la función aduanera debe estar presidida por un relevante espíritu de justicia y que el Estado no le exigirá más de lo que la ley pretende.
- **TIPICIDAD:** Se debe tener en cuenta lo que la norma estipule ya que no serán sancionados los comportamientos que no estén prohibidos en las normas.
- **PROHIBICIÓN DE DOBLE SANCIÓN:** A nadie se le podrá sancionar dos veces por el mismo hecho, ni se podrá aprehender más de una vez la mercancía.
- **PROHIBICIÓN DE APLICAR ANALÓGICAMENTE LAS NORMAS:** Por más similar que sean los hechos no puede señalar a alguien si no está seguro de dicho acontecimiento.

Estos procesos se han visto evidenciados principalmente en los puertos del país y los resultados que ha dado la aduana han sido favorables. Un ejemplo de ello es en diciembre del año pasado, donde la aduana actuó de manera rápida y favorable con la aprehensión de 14 contenedores provenientes de China donde se encontraron confecciones y calzado que estaban presupuestados por 21.000 millones de pesos, este no ha sido el único inconveniente con el país asiático, pues generalmente se evidencian estos problemas por el incumplimiento de los documentos al llegar al país. Debido a esto, la aduana ha tenido que tomar medidas para controlar el riesgo en la gestión operativa; principalmente ellos deben hacer un diagnóstico de las diferentes situaciones que se viven en el territorio colombiano, segundo a esto se debe realizar un

análisis, identificación y evaluación; para luego diseñar una matriz preferiblemente a colores y evidenciar cada riesgo, implementarlo y hacerle un seguimiento para que el riesgo llegue a cero.

Lo que más incauta la Dian son textiles, calzado e industrias químicas, lo que ha preocupado a estos sectores, por ello han pedido mayor control en el ingreso de la mercancía y que los declarantes que son las personas que realizan la declaración ante la aduana a nombre propio o a tercero tengan mayor compromiso con sus responsabilidades como son: aportar la totalidad de la información y documentos, pagar los derechos e impuestos, interés, valor de rescate y sanciones como sujetos pasivos de la operación aduanera, cuando se efectuó a través de una agencia de aduanas responderá por la autenticidad de los documentos que sean suministrados por el declarante y por ultimo cuando esta persona elabore y suscriba la declaración de valor responderá por el lleno total de los requisitos exigidos.

La DIAN y las debidas autoridades han logrado incautar grandes sumas de productos en los diferentes puertos y zonas francas lo que ha dado un golpe duro a las bandas que se dedican a esta actividad.

CONCLUSIONES

En la actualidad se ve una creciente relación entre los diferentes países que ayudan a unificar sus mercados y mejoran la economía, sin embargo es necesario el control de la aduana debido al grado de productos de contrabando que están ingresando al territorio nacional colombiano, para ello son necesarios e indispensables los aforos, el control del riesgo y el análisis de la gestión operativa aduanera, pues estos factores ayudaran a disminuir esta problemática que se vive día a día en el país y en el mundo. Por estos motivos las autoridades aduaneras y la DIAN en seguimiento con los importadores y exportadores tendrán que ser más estrictos en el momento de ingreso de los productos y en los diferentes puertos. El plan anticontrabando ha sido de gran ayuda, pues se ha logrado incautar varios productos que no cumplen con todos los requisitos que la ley exige y se ha disminuido en gran porcentaje las cifras de mercancías ilícitas. Sin embargo es necesario seguir con esta metodología para que poco a poco las bandas dedicadas a esta actividad se vayan desmantelando.

BIBLIOGRAFÍA

[http://www.dian.gov.co/descargas/EscritosComunicados/2018/028 Comunicado de prensa 25012018.pdf](http://www.dian.gov.co/descargas/EscritosComunicados/2018/028_Comunicado_de_prensa_25012018.pdf)

[http://www.dian.gov.co/descargas/EscritosComunicados/2018/029 Comunicado de prensa 29012018.pdf](http://www.dian.gov.co/descargas/EscritosComunicados/2018/029_Comunicado_de_prensa_29012018.pdf)

[http://www.dian.gov.co/descargas/sobredian/PlanInstitucional/2016/Informe IGR DIAN 2016.pdf](http://www.dian.gov.co/descargas/sobredian/PlanInstitucional/2016/Informe_IGR_DIAN_2016.pdf)

<https://www.elespectador.com/economia/empresas-colombianas-facturaron-mas-en-2017-por-ataques-al-contrabando-articulo-729332>

[http://www.dian.gov.co/contenidos/sobredian/comunicados de prensa.html](http://www.dian.gov.co/contenidos/sobredian/comunicados_de_prensa.html)

FICHA BIBLIOGRÁFICA DE DOCUMENTO DE OPCIÓN DE GRADO

TITULO COMPLETO			
Lucha y Plan Anti-contrabando de la DIAN en Colombia			
AUTORES			
Apellidos completos		Nombres completos	
Galindo Torres		Katherine	
TUTOR DE TRABAJO DE GRADO			
Apellidos completos		Nombres completos	
Torres		Luz Angela	
PROGRAMA ACADÉMICO			
Nombre del programa		Tipo de programa (marque con una x)	
Negocios Internacionales		Pregrado	x
		Especialización	
		Maestría	
CIUDAD	AÑO DE PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE GRADO		NÚMERO DE PÁGINAS
Bogota	2018		12
PALABRAS CLAVES			
Español		Inglés	
Logística		Logistics	
Dian		Dian	
Contrabando		Smuggling	
Autoridades		Authority	
Economía		Economy	
RESUMEN (Máximo 250 palabras)			
<p>El transporte y la logística internacional son muy importantes para una empresa que accede a los mercados internacionales, pues inicia con la llegada del pedido del exterior y finaliza con la entrega del producto al cliente. En estos casos se determina varios factores como son: el medio de transporte, la documentación; el embalaje, los seguros; los cuales se tienen en cuenta para los costos y el servicio que se le otorgue al cliente. Dependiendo de este costo es que se facilita una adecuada gestión logística y donde se reducen retrasos en el despacho de aduanas, perdidas de mercancía por falta de seguro y se maximiza la recaudación de ingresos aduaneros</p>			

**LICENCIA DE USO A FAVOR DE LA FUNDACIÓN UNIVERSITARIA EMPRESARIAL DE LA
CÁMARA DE COMERCIO DE BOGOTÁ – UNIEMPRESARIAL, POR PARTE DE
ESTUDIANTES.**

Los suscritos

Katherine Galindo Torres con C.C. N°1023032384 actuando en calidad de autor(es) del trabajo de grado, que lleva por título Lucha y Plan Anti-contrabando de la DIAN en Colombia elaborada para efectos de optar por el título de Profesional en Negocios Internacionales.

Hago entrega a UNIEMPRESARIAL de una copia de dicho trabajo académico en formato digital o electrónico (CD-ROM, etc.) otorgando licencia o autorización de uso sobre la misma, para que en los términos de la Decisión Andina 351, la Ley 23 de 1982 y demás normas aplicables, realice los actos de explotación de los derechos patrimoniales y de manera especial, para que la divulgue, reproduzca, comunique al público y la ofrezca en préstamo al público. La presente licencia o autorización se extiende no solo a la fijación en medio o formato físico, analógico o material, sino también al medio virtual, electrónico, óptico, usos de red, Internet, extranet, intranet, repositorio institucional y demás formatos conocidos o por conocer.

El autor de la obra, manifiesta de igual manera que la obra objeto de esta licencia o autorización de uso es creación original y que se realizó sin infringir los derechos de autor que le correspondan a terceros.

PARÁGRAFO: Si llegase a presentarse cualquier tipo de reclamación o acción por parte de un tercero en cuanto a los derechos de autor sobre la obra en mención, asumiré la responsabilidad, dejando indemne a UNIEMPRESARIAL y saliendo en defensa de los derechos aquí autorizados.

Para constancia se firma el presente documento en Bogotá, el año 2018 del mes Mayo a los 30 días.

FIRMA

Firma Katherine Torres C.C. 1023032384

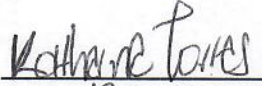
Bogotá D.C., 30 de Mayo 2018

Señores
Dirección Académica y Empresarial
UNIEMPRESARIAL
Ciudad

Respetados Señores:

Por medio de la presente hago entrega del trabajo de grado para optar al título de
Profesional en Negocios Internacionales

Cordialmente,


c.c. 1023032384.